**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 19/01-08 КСО**

на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года

«24» июля 2023 г. г. Хилок

Основанием для составления данного заключения является статья 2642  Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район» (далее - КСО), план работы контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район», утверждённый распоряжением председателя контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район» № 20-ОД от 30.01.2023 года, статья 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район».

Проект постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года» Администрацией муниципального района «Хилокский район» с приложениями представлен главой муниципального района «Хилокский район» в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» 21.07.2023 г (исходящий от Администрации № 2506 от 20.07.2023 года)

**Доходы бюджета**

В доход бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года поступило средств в объёме 678052,60 тыс. руб. при уточнённых плановых назначениях в объёме 1173943,90 тыс. руб., выполнение составило 57,8%.

Из общего объема доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего 122086,9 тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы 118405,1 тыс. руб.;
* неналоговые доходы 3681,8 тыс. руб.;

- *безвозмездные поступления*, всего 555965,7 тыс. руб., в том числе:

* дотации 119653,1 тыс. руб.;
* субсидии 65085,2 тыс. руб.;
* субвенции 230786,7 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты 140440,7 тыс. руб.;
* возврат остатков субсидий,

субвенций и иных межбюджетных

трансферов, имеющих целевое

 назначение, прошлых лет . 0,00 тыс. руб.

В соответствие с данными отчёта об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года структура доходов характеризуется следующими данными:

 Таблица № 1 (Тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2022 год |
| план | факт |
| Сумма | Сумма | Доля% |
| Налоговые доходы | 239 777,5 | 118 405,1 | 17,5 |
| Неналоговые доходы | 6 887,4 | 3 681,8 | 0,5 |
| Безвозмездные поступления | 927 279,0 | 555 965,7 | 82,0 |
| **Всего** | **1 173 943,9** | **678 052,6** | **100,0** |

Анализ доходов муниципального района за 1 полугодие 2023 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

(Тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **код дохода** | **наименование дохода** | **1 полугодие 2023 года** |
| **Уточненный план**  | **Исполнено** **доходов** | **Неисполненные назначения** | **% в общем объеме****доходов** | **%****исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **246 664,9** | **122 086,9** | **-124 578,0** | **18,0** | **49,5** |
| **Налоговые доходы** | **239 777,5** | **118 405,1** | **-121 372,4** | **17,5** | **49,4** |
| 101 0200001 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 199 688,10 | 93 177,3 | -106 510,8 | 13,7 | 46,7 |
|  103 0200001 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 21 168,9 | 11 535,8 | -9 633,1 | 1,7 | 54,5 |
| 105 0101001 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы  | 9 290,8 | 4 940,4 | -4 350,4 | 0,7 | 53,2 |
|  105 0200002 0000 110 | Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | -154,9 | +154,9 | 0,2 | 0,0 |
|  105 0300001 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 74,7 | 43,5 | -31,2 | 0,0 | 58,2 |
|  105 0400002 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 2 925,0 | 982,6 | -1 942,4 | 0,1 | 33,6 |
|  107 0103001 0000 110 | Налог на добычу полезных ископаемых | 2 330,0 | 5 593,7 | +3 263,7 | 0,8 | 240,1 |
|  108 0000000 0000 000 | Государственная пошлина | 4 300,0 | 2 286,7 | -2 013,3 | 0,3 | 53,2 |
| **Неналоговые доходы** | **6 887,4** | **3 681,8** | **-3 205,6** | **0,5** | **53,5** |
|  111 0000000 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности |  2 931,8 | 1 517,30 | -1 414,5 | 0,2 | 51,8 |  |  |
| 112 0100001 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 200,00 | 694,1 | -505,9 | 0,1 | 57,8 |
| 113 000000 00000 130 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 75,6 | 139,4 | +63,8 | 0,0 | 184,4 |
|  114 000000 0000 000 | Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 280,0 | 191,4 | -88,6 | 0,1 | 68,4 |
|  116 000000 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 400,0 | 1 053,4 | -1 346,6 | 0,2 | 43,9 |
|  117 000000 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 86,2 | +86,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **927 279,0** | **555 965,7** | **-371 313,3** | **82,0** | **60,0** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **152 149,0** | **119 653,1** | **-32 495,9** | **17,6** | **78,6** |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **155 693,8** | **65 085,2** | **-90 608,6** | **9,6** | **41,8** |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **334 519,1** | **230 786,7** | **-103732,4** | **34,0** | **69,0** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **284 917,1** | **140 440,7** | **-144 476,4** | **20,8** | **49,3** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **0,0** |  |  |  |
| **Итого доходов** | **1 173 943,9** | **678 052,6** | **-495 891,3** | **100,0** | **57,8** |

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117M\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года. Со сводной ведомостью кассовых поступлений месячной (форма 0531817) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождение в сумме 21180,2 тыс.рублей на сумму средств в пути безвозмездных поступлений, что не является нарушением кассового исполнения.

**Расходы бюджета муниципального района**

Расходы бюджета района за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 644664,2 тыс. рублей при уточненном плане 1176962,3 тыс. рублей, или 54,8% к уточненным бюджетным назначениям. На заработную плату и начисления на оплату труда составили 321647,7 тыс. рублей, или 49,9 процента от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 56716,7 тыс. рублей или 8,8 процента от общей суммы расходов.

Доля расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, в 1 полугодии 2023 года составила 95,1 процента от общей суммы расходов. Анализ в разрезе программ приведен в приложении № 6 к постановлению.

В соответствие с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло три главных распорядителя бюджетных средств – МКУ Комитет образования муниципального района, МУ Управление культуры муниципального района, МУ Комитет по финансам муниципального района, и три получатели бюджетных средств: Администрация муниципального района «Хилокский район», Совет муниципального района «Хилокский район», МКУ «Центр бухгалтерского учета и МТО» муниципального района «Хилокский район».

Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального района "Хилокский район" по главным распорядителям и получателям бюджетных средств отражен в таблице:

Таблица № 3

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код ведомства** | **Уточненные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.07.2023г.** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
|  МУ Комитет по финансам Хилокского района  | 902 | 6 229,7 | 3 908,6 | 62,7 |
| МУ Управление культуры муниципального района " Хилокский район" | 904 | 62 225,5 | 36 619,1 | 58,8 |
| МУ Администрация муниципального района "Хилокский район" | 902 | 95 343,2 | 32 269,4 | 33,8 |
| МКУ Комитет образования Хилокского района  | 906 | 766 598,0 | 504 095,7 | 65,7 |
| МКУ Центр бухгалтерского учета и МТО муниципального района "Хилокский район" | 902 | 25 419,9 | 17 764,1 | 69,9 |
| Совет муниципального района «Хилокский район | 902 | 350,4 | 176,2 | 50,2 |
| Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» | 902 | 1 461,8 | 908,3 | 62,1 |
| Межбюджетные трансферты перечисляемые бюджетам сельских поселений | 902 | 219 333,7 | 48 922,8 | 22,3 |
| **Итого расходов** |   | **1 176 962,3** | **644 664,2** | **54,8** |

Кассовые расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Утверждено****(Уточнённый план)****на 01.07.2023 год** | **Исполнено на 01.07.2023 год** | **Отклонение от уточненных назначений («+» - увеличение,****«-» уменьшение)** | **% исполнения в общей доле расходов** | **% исполнения к уточнённому плану** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **62 346,8** | **34 756,2** | **-27590,6** | **5,3** | **55,7** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 196,4 | 508,3 | -688,1 | 0,1 | 42,5 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 350,5 | 176,2 | -174,3 | 0,0 | 50,3 |
| 0104 Функционирование местных администраций  | 16 990,2 | 9 096,0 | -7894,2 | 1,4 | 53,5 |
| 0105 Судебная система | 2,1 | 0 | -2,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 691,5 | 4816,9 | -2874,6 | 0,7 | 62,6 |
| 0111 Резервные фонды | 712,7 | 0,0 | -712,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 35 403,4 | 20 158,8 | -15 244,6 | 3,1 | 56,9 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 016,7** | **2 107,9** | **-1 908,8** | **0,3** | **52,5** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 4 016,7 | 2 107,9 | -1 908,8 | 0,3 | 52,5 |
| **0400 Национальная экономика** | **60 557,9** | **14 759,4** | **-45 798,5** | **2,3** | **24,4** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 250,0 | 183,3 | -66,7 | 0,0 | 73,3 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 830,1 | 1 719,1 | -111,0 | 0,3 | 93,9 |
| 0406 Водное хозяйство | 5 000,0 | 0,0 | -5000,00 | 0,0 | 0,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 53 070,7 | 12 857,0 | -40 213,7 | 2,0 | 24,2 |
| 0412 Проведение комплексных кадастровых работ | 407,1 | 0,0 | -407,1  | 0,0 | 0,0 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **138 162,3** | **16 240,0** | **-121 922,3** | **2,5** | **11,8** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 7 049,5 | 493,1 | -6 556,4 | 0,1 | 7,0 |
| 0503 Благоустройство | 131 112,8 | 15 746,9 | -115 365,9 | 2,4 | 12,0 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **1 100,0** | **0,0** | **-1 100,0** | **0,0** | **0,0** |
| **0700 Образование** | **762 590,0** | **506 696,5** | **-255 893,5** | **78,6** | **66,4** |
| 0701 Дошкольное образование | 186 236,8 | 115 115,0 | -71 121,8 | 17,9 | 61,8 |
| 0702 Общее образование | 530 613,9 | 357 529,5 | -173 084,4 | 55,4 | 67,4 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 29 132,3 | 23 856,1 | -5 276,2 | 3,7 | 81,9 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 100,0 | 10,0 | -90,0 | 0,0 | 10,0 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 16 507,0 | 10 185,9 | -6 321,1 | 1,6 | 61,7 |
| **0800 Культура, кинематография** | **46 982,6** | **24 731,7** | **-22 250,9** | **3,8** | **52,6** |
| 0801 Культура  | 45 189,5 | 23 458,4 | -21 731,1 | 3,6 | 51,9 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 1 793,1 | 1 273,3 | -519,8 | 0,2 | 71,0 |
| **1000 Социальная политика** | **25 354,2** | **12 458,3** | **-12 895,9** | **1,9** | **49,1** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 4 700,0 | 1 890,5 | -2 809,5 | 0,3 | 40,2 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 20 554,2 | 10 567,8 | -9 986,4 | 1,6 | 51,4 |
| 1006 Другие вопросы в области социальнойполитики | 100,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **200,0** | **71,7** | **-128,3** | **0,3** | **35,8** |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **28,8** | **0,0** | **-28,8** | **0,0** | **0,0** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 28,8 | 0,0 | -28,8 | 0,0 | 0,0 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **75 623,0** | **32 842,5** | **-42780,5** | **5,0** | **43,4** |
| 1401 Дотации | 25 819,0 | 12 907,7 | -12 911,3 | 2,0 | 50,0 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 49 804,1 | 19 934,7 | -29 869,4 | 3,0 | 40,0 |
| **Итого расходов** | **1 176 962,3** |  **644 664,2** | **-532 298,1** | **100,0** | **54,8** |

Данные по исполнению расходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117M\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года. Со сводной ведомостью по кассовых выплатам месячной (форма 0531815) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождений не установлено.

**Профицит бюджета**

Согласно проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года» утверждён профицит в сумме 33388,4 тыс. рублей, на сумму изменений остаток на начало года и на 01.07.2023 года. Остаток на 01.07.2023 года составил – 38421,9 тыс.рублей. Остаток на 01.01.2023 года составлял-5033,5 тыс.рублей. (38421,9-5033,5= 33384,4).

**Кредиторская задолженность**

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.07.2023 года кредиторская задолженность составила 30023,7 тыс.руб. (на 01.01.2023 г- 31984,2 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

МУ Администрация муниципального района «Хилокский район» - 1903,1 тыс. руб;

 МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» -464,8 тыс. руб;

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилоксий район» -4359,1 тыс. руб;

МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» -20799,3 тыс. рублей (в том числе за счет краевого бюджета – 9722,6 тыс.рублей)

МКУ «Центр БУМТО» - 2440,4 тыс.руб;

Совет муниципального района «Хилокский район» -0,0 тыс. руб;

Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» - 57,0 тыс.рублей.

К уровню на начало года кредиторская задолженность на 01.07.2023 года снизилась на 1960,5 тыс.рублей.

 Просроченная кредиторская задолженность составила на 01.07.2023 года в сумме 2694,5 тыс.рублей.

 Кредиторская задолженность по расходам и ее изменение отражены в таблице № 5.

 Таблица № 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счета | Кредиторская задолженность на 01.01.2023 | Кредиторская задолженность на 01.07.2023 | Сумма изменений, +, - |
| 1 | 12080000 | Расчеты по подотчетным лицам  | 3,0 | 12,3 | + 9,3 |
| 2 | 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 21 589,2 | 15 643,6 | -5 945,6 |
| 3. | 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 10 371,8 | 14 356,8 | +3 985,0 |
| 4 | 130400000 | Прочие расчеты с кредиторами | 20,2 | 11,0 | -9,2 |
|  **И Т О Г О** | **31 984,2** | **30 023,7** | **-1 960,5** |

**Муниципальный долг**

В соответствие со статьёй 12 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 27.12.2022 года № 08.38 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2023 года установлен в размере, не превышающем 50 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствие со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 28750,8 тыс. рублей, на 01.01.2023г – объем муниципального долга составил -28750,8 тыс.рублей. Погашение основного долга за 1 полугодие 2023 года не оусществлялось.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 12 п. 3 решения о бюджете. Кассовое исполнение по обслуживанию муниципального долга за 1 полугодие 2023 года составило - 0,00 тыс.рублей.

**Резервный фонд местной администрации**

В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие со статьёй 9 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 27.12.2022 года № 08.38 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 800,0 тыс. руб.

Исполнение за 1 полугодие 2023 года по резервному фонду составило – 85,9 тыс.рублей.

**Выводы и предложения**

 1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в соответствии со статьей 264.2 БК РФ.

 2. Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 год составило **678052,60 тыс.рублей** или 57,8% плановых назначений.Исполнение расходной части бюджета за 1полугодие 2023 года составило **644664,2 рублей** или 54,8% плановых назначений.

 3. Представленный отчет по исполнению бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года соответствует требованием бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе. Сроки предоставления отчета соблюдены.

 ***Выполнив независимую внешнюю проверку проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 год» и подготовив настоящее заключение, Контрольно-счётный орган муниципального района «Хилокский район» предлагает Главе муниципального района «Хилокский район» принять и утвердить постановление «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 полугодие 2023 года». Данное постановление разместить на сайте «Хилокского района» до 01 августа 2023 года.***

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального района «Хилокский район»: О.С.Малыгина